



BUDAVÁRI
ÖNKORMÁNYZAT

Előterjesztés

**Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. december 11-i rendes ülésére**

**a Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal és
a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat
2026. évi éves ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

A képviselő-testületi ülés formája:	nyílt ülésen tárgyalandó
Elfogadásához szükséges többség:	egyszerű többség
Az előterjesztést előzetesen tárgyalja:	Pénzügyi- és Ellenőrzési Bizottság Gazdasági és Jogi Bizottság

1. Előterjesztés

Tisztelt Képviselő-testület!

Jelen előterjesztés célja, hogy a Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal), továbbá a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat (a továbbiakban: Budavári Egészségügyi Szolgálat) 2026. évi éves ellenőrzési tervét a Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) megtárgyalja és azoknak a jóváhagyásáról döntsön.

A belső ellenőrzés szervezeti kialakítását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.) határozza meg. Az Áht. 70. § (1) egyértelműen rögzíti, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül küldi meg részére.

A belső kontrollkörnyezet és a belső ellenőrzési rendszer működését a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg. A Bkr. 19. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét az alábbiak tekintetében:

- a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;

- c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- d) következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- e) a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján „az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.”

Továbbá a Bkr. 31. §-a értelmében a **belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet**. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. A Magyarország államháztartási belső ellenőrzési standardjai közül az 5300. számú standard írja elő, hogy a Bkr. 29.§ (1) bekezdése alapján a belső ellenőr köteles éves ellenőrzési tervet készíteni.

A Bkr. 32. § (3) és (4) bekezdése alapján helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet meg kell küldeni a jegyző részére a tárgyév november 30-ig és helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Polgármesteri Hivatal, valamint a Budavári Egészségügyi Szolgálat belső ellenőrzési tervei a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően elkészültek és az alábbiak szerint kerülnek a Képviselő-testület elé jóváhagyás céljából előterjesztésre.

I. Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési terve

A Bkr.-nek megfelelően a Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) összeállította a 2026. évi ellenőrzési tervét. Az éves ellenőrzési terv az átadott információkra épülő kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához rendelkezésére álló erőforrásokon (kapacitás felmérés) alapul. A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2026. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a Bkr.-ben foglaltakat, továbbá a 3/2022 JUT számú Jegyzői utasítás a Belső Ellenőrzési

Kézikönyvről iránymutatásait, amely szerint megtörtént az Önkormányzat tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok felmérése.

Az elemzések alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Közérdekű adatok közzétételének rendje,
- Az éves költségvetési beszámoló mérlegálátámasztó leltárnak vizsgálata,
- Nemzetiségi önkormányzatok: Gazdálkodási jogkörök (kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének, gyakorlásának ellenőrzése.

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységeként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére.

A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások költségvetési szervekre gyakorolt hatása.

Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk.

Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Belső kontrollok értékelése
- Változás/átszervezés
- A rendszer komplexitása
- Kölcsönhatás más rendszerekkel
- Bevételek/szintek/költségszintek
- Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
- Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
- Vezetőség aggályai
- Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
- Szabályozottság és szabályosság
- Munkatársak képzettsége és tapasztalata
- Erőforrások rendelkezésre állása

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

Az éves tervezési tevékenységgel kapcsolatban felmérésre kerültek a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges erőforrások. A 205/2019. (XII.12.) önkormányzati határozat alapján a Jegyző az ellenőrzési kapacitás felmérése alapján külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, a Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) igénybevételével látja el a feladatokat.

II. Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat 2026. évi belső ellenőrzési terve

A Budapest. I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat (a továbbiakban: Egészségügyi Szolgálat) az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény, valamint az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény alapján ellátja a települési önkormányzat által kötelezően és a nem kötelezően ellátandó egészségügyi feladatokat.

Ezen költségvetési szerv alaptevékenysége az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény, valamint az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény alapján kötelező önkormányzati feladatot lát el egészségügyi alapellátás körében, valamint önként vállalt feladatként működteti a járóbeteg-szakellátást is.

A belső ellenőrzés szervezeti kialakítását az Áht. határozza meg. Az Áht. 70.§ (1) egyértelműen rögzíti, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője (főigazgató) köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét az Egészségügyi Szolgálat főigazgatójának közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

A Bkr.-nek megfelelően a Egészségügyi Szolgálat összeállította a 2026. évi ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv a főigazgató által átadott információkra épülő kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához rendelkezésre álló erőforrásokon (kapacitás felmérésen) alapul a Stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban, valamint figyelembevételre kerültek az éves belső ellenőrzési terv összeállításával kapcsolatban kiadott módszertani útmutatók ajánlásai is.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza a Bkr. 31. § (4) bekezdése szerintieket a fentiek szerint.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja.

Tanácsadó tevékenységet illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a

belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

Egészségügyi Szolgálat belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, a Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is. A külső szolgáltató, mint belső ellenőr 2022. január 01. napjával kötött határozatlan idejű megbízási szerződés keretében látja el a feladatot. Közvetlenül az Egészségügyi Szolgálat főigazgatójának irányítása alá tartozik.

A belső ellenőr funkcionális és összeférhetetlenség tekintetében nem vesz részt az Egészségügyi Szolgálat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, különösen az alábbiakban:

- az Egészségügyi Szolgálat működésével kapcsolatos döntések meghozatala,
- az Egészségügyi Szolgálat végrehajtási vagy irányítási tevékenységében való részvétel,
- pénzügyi tranzakciók kezdeményezése, vagy jóváhagyása, vagy kötelezettség vállalása,
- az Egészségügyi Szolgálat bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányítása, kivéve, ha ezek a munkatársak szakértőként segítik a belső ellenőröket,
- belső szabályzatok elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozó szabályzatokon kívül,
- intézkedési terv elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozó előírásokon kívül.

A belső ellenőrzést végző személy, szervezeti egység vagy szervezet tevékenységének tervezése során önállóan jár el. A belső ellenőr a 2026. évi éves ellenőrzési tevékenység tervének kialakítása során az Egészségügyi Szolgálat jelenlegi célkitűzéseinek meghatározásából indult ki. Az éves ellenőrzési terv összeállítása során a belső ellenőrzés figyelembe vette az elvárásokat, célkitűzéseket és az esetleges jövőben várható feladatváltozásokat is.

A belső ellenőrzés célkitűzései:

- a belső ellenőrzés segítse elő az Egészségügyi Szolgálat célkitűzéseinek, feladatainak megvalósítását,
- független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység nyújtása a szervezet működése szabályosságának biztosítására,
- a belső ellenőrzés segítse a belső kontrollrendszer keretében szükséges elvek, eljárások és szabályozások biztosítását, a belső ellenőrzési tevékenység javítsa a belső kontrollok működését,
- a belső ellenőrzés értékelje az Egészségügyi Szolgálat rendszereit és eljárásait, a hiba, hiányosság és a nem hatékony gyakorlat valószínűségének minimálisra csökkentése érdekében,
- súlyos szabálytalanság felmerülése esetén javaslattétel az azonnali beavatkozásra a szabálytalanság megszüntetése érdekében,
- az ellenőrzési lefedettség növelésének elérése,
- kiemelt cél az ellenőrzések utóellenőrzése, az ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának nyomon követése.

Az Egészségügyi Szolgálat 2026. évre szóló éves belső ellenőrzési terve a belső ellenőrzés által készített stratégiai tervvel összhangban a kockázatelemzésen, valamint a belső ellenőrzésrendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A 2026. évi belső ellenőrzési terve 4 db ellenőrzést tartalmaz:

- 2025. évi éves beszámoló ellenőrzése.
- A házipénztár működésének ellenőrzése
- A tárgyi eszközök nyilvántartásának ellenőrzése
- A háziorvosok működésével kapcsolatos költségek elszámolása, a továbbszámlázás ellenőrzése

A fenti összefoglaló, az előterjesztéshez mellékelt részletes belső ellenőrzési tervek, továbbá a Bkr. 32. (4) bekezdése alapján szükséges a Képviselő-testület döntése a fentiekben részletezett ellenőrzési tervekhez. A jóváhagyásról 2025. december 31. napjáig szükséges döntést hozni.

A jelen előterjesztés költségvetési vonzattal nem jár.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 46. § (1) bekezdése alapján az ülés nyilvános, továbbá az Mötv. 50 §-a alapján levezethető főszabály szerint a képviselő-testület egyszerű többséggel szavaz.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslatok elfogadására!

2. DÖNTÉSI JAVASLAT

1. Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete

.../2025. (.....) önkormányzati határozata

Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal 2026. évi éves ellenőrzési tervéről

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete akként dönt, hogy a Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja a jelen határozat mellékletében foglaltak szerint.

Határidő: 2026. évben folyamatos,
legkésőbb 2026. december 31.

Felelős: Jegyző

2. Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete

.../2025. (....) önkormányzati határozata

a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat 2026. évi belső ellenőrzési tervének a jóváhagyásáról

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete akként dönt, hogy a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat 2026. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletében foglaltak szerint jóváhagyja.

Határidő: 2026. évben folyamatos,
legkésőbb 2026. december 31.

Felelős: Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat
Igazgató

3. AZ ELŐTERJESZTÉS MELLÉKLETEI

1. Melléklet - A Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési terve
2. Melléklet - A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat 2026. évi belső ellenőrzési terve

4. AZ ELŐTERJESZTÉS MEGFELELŐSÉGÉRE VONATKOZÓ ALÁÍRÁSOK

Az előterjesztés
szakmailag
megalapozott:


Kis Tímea
Gazdasági igazgató

Az előterjesztés
és a döntés költségvetési
kihatásainak vizsgálata és
megjelenítése megtörtént:


Kis Tímea
Gazdasági igazgató

Az előterjesztés törvényességi
vizsgálata megtörtént:


dr. Bartos Diána Petra
aljegyző

Budapest, 2025. december „3”

Az előterjesztés tárgyalásra alkalmas és a Képviselő-testület ülésére benyújtom:


dr. Sölch Gellért
jegyző

Budapest, 2025. december „3”

Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat
Budapest Főváros I. Kerület Budavári Polgármesteri Hivatal
2026. évi belső ellenőrzési terve

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollok körében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is.

A Bkr. 29. és 48. §-nak megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján –az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket az irányító-testület / a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet elkészíti a tárgy-évet megelőző év november 30-ig. Az éves ellenőrzési tervet a képviselő testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardjait.

A 2026. évi belső ellenőrzési feladatokat külső erőforrás igénybevételeével kívánjuk ellátni.

Mindezek figyelembevételével a Budapest Főváros I. Kerület Budavári Önkormányzat és a Budavári Polgármesteri Hivatal 2026. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza:

I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével, és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2026. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a Bkr-ben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymuta-

tásait, amely szerint megtörtént az önkormányzat tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatokban rejlő kockázatok felmérése.

Az elemzések alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Közérdekű adatok közzétételének rendje
- Az éves költségvetési beszámoló mérlegalátámasztó leltárnak vizsgálata
- Nemzetiségi önkormányzatok: Gazdálkodási jogkörök (kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének, gyakorlásának ellenőrzése.

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére.

A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások költségvetési szervekre gyakorolt hatása.

Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk.

Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Belső kontrollok értékelése
- Változás/átszervezés
- A rendszer komplexitása
- Kölcsönhatás más rendszerekkel
- Bevételek/szintek/költségszintek
- Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
- Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
- Vezetőség aggályai
- Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
- Szabályozottság és szabályosság
- Munkatársak képzettsége és tapasztalata
- Erőforrások rendelkezésre állása

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

1. Kockázati kiértékelés alapján a közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: a közérdekű adatok közzététele

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajtotta végre az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben, és a kapcsolódó jogszabályokban foglaltakat a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség tekintetében.

2. Kockázati kiértékelés alapján az éves költségvetési beszámoló alátámasztásának ellenőrzése

Ellenőrzés tárgya: a 2025. évi költségvetési beszámoló mérlegátámasztó leltára

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a beszámoló alátámasztását az előírások szerint végezték-e, a leltározás megfelelő volt-e, a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztása megfelelő és teljeskörű-e.

3. Kockázati kiértékelés alapján a Gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének, gyakorlásának ellenőrzése a nemzetiségi önkormányzatoknál

Ellenőrzés tárgya: Gazdálkodási jogkörök (kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének, gyakorlásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalások rendszere megfelelően szabályozott-e, az analitikus nyilvántartása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak. A kötelezettségvállalásoknál be-tartották-e szabályozás előírásait, a dokumentumok teljes körűen rendelkezésre állnak-e.

II. Kockázatelemzés

A Bkr. 29. § (1) bekezdése arról rendelkezik, hogy a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzési munka megtervezéséhez - kockázatelemzés alapján és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása érdekében, a tervezés előkészítéséhez, kockázatelemzés elvégzése szükséges.

A 2026. évben tervezett belső ellenőrzések tárgya szerinti kockázateértékelést az alábbi táblázatok tartalmazzák.

Tervsorszám: 1/2026.

Kockázat elemzés

Közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	2	5	5 – 15	10
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	2	4	4 – 12	8
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 – 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 – 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	2	6	6 – 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 – 3	3	2	2 – 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 – 10	10
8.	Vezetőség augályai	1 – 3	2	3	3 – 9	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 – 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 – 3	2	3	3 – 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 – 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	104

Tervsorszám: 2/2026.

Kockázat elemzés
A költségvetési beszámoló alátámasztó leltár ellenőrzése:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 - 3	3	5	5 - 15	15
2.	Változás/átszervezés	1 - 3	3	4	4 - 12	12
3.	A rendszer komplexitása	1 - 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 - 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 - 3	2	6	6 - 18	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	2 - 6	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség adatai	1 - 3	3	3	3 - 9	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 - 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 - 3	3	3	3 - 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 - 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	114

Tervsorszám: 3/2026.

Kockázat elemzés

Gazdálkodási jogkörök (kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének, gyakorlásának ellenőrzése a nemzetiségi önkormányzatoknál

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes folyamatok kockázatának mértékét. A magas kockázatú rendszereket kell ellenőrizni. Az egyes folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztem el. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás/ Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év

5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat értéke	Alkalmazott súly	Ponthatár	Értékelés eredménye
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	3	5	5 – 15	15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	3	4	4 - 12	12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	3	4	4 - 12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3	3 - 9	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	3	6	6 - 18	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	3	2	2 - 6	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	2	2 - 10	10
8.	Vezetőség ajánlvai	1 – 3	3	3	3 – 9	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	2	4	4 – 12	8
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3	3 – 9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	2	3	3 - 9	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	2	4	4 - 12	8
	kockázati tényező				minimális pontszám: 43 maximális pontszám: 133	122

III. A tervezett ellenőrzések bemutatása

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes **2026. évi ellenőrzési tervet az 1 számú melléklet tartalmazza.**

A tervezett *szabályszerűségi ellenőrzés* arra irányul, hogy az adott szervezeti egysége működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

A tervezett *pénzügyi ellenőrzés* célja az adott szervezeti egység, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

A tervezett *rendszerellenőrzés* keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni; általános célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg.

Tervezett tanácsadási tevékenység és annak kapacitás igénye

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 20 ellenőrzési nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett tartalékalap kapacitás: 20 nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás: a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Áht. 109. § (1) bekezdés 17) pontja, valamint a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásainak megfelelően.

A Budavári Polgármesteri Hivatal 2026 évre tervezett belső ellenőrzéseket és egyéb belső ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata

Sorszám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzési időszaka)	Vizsgáltatott kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőrző napi)
Belső ellenőrzési feladatok						
1.	Közérdekű adatok közzétételének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat mennyiben hajthatja végre az információs önkormányzati jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben, és a kapcsolódó jogszabályokban foglaltakat a közérdekű adatok nyitvatartási közzétételének tekintetében. Ellenőrzés tárgya: a közérdekű adatok közzététele. Ellenőrzési időszaka: 2025. év és jelen időszak. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés.	jogszabályi előírások, nyitvatartási közzététel, a szabályozás hiányos, nem aktualizált. Nincs teljes körű közzététel, nincs feladat, határidő kijelölés. Nincs adatnyitvatartási, a dokumentáció nem teljes körű.	szabályszerűség	2026. II. VI. negyedév	26 ellenőrző nap
2.	Mérlegelátámasztás ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a december 31. utáni fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források szerinti állományviszonya kézzelfogható-e. Ellenőrzés tárgya: a mérlegelátámasztás, a mérlegelátámasztás szabályszerűsége, a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatoknak megfelelően, a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatoknak megfelelően, a mérlegelátámasztás dokumentumaitól eltérően. Ellenőrzési időszaka: 2025. év és jelen időszak. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés.	legi szabályozottság, összetettség és változás, Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Határidőket nem tartják be. Az évről évi zárási feladatokat nem az előírásoknak megfelelően végzik. A mérlegelátámasztás hiányos, nem szabályszerű. Nem dokumentált az egyszerűsített, nincs kontroll, nem alkalmas az ellenőrzési lehetőségek. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	pénzügyi - szabályszerűség	2026. II. VI. negyedév	36 ellenőrző nap
3.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése - Budapest I. kerület Budavári Bolgár Nemzetiségi Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenőrzés, teljesítésgarancia, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e. Ellenőrzés tárgya: Kötelezettségvállalás folyamatai. Ellenőrzési időszaka: 2025. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, alapbizonylatok vizsgálata.	legi szabályozottság, összetettség és változás, Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	rendszerellenőrzés	2026. II. III. negyedév	30 ellenőrző nap
4.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése - Budapest I. kerület Budavári Görög Nemzetiségi Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenőrzés, teljesítésgarancia, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e. Ellenőrzés tárgya: Kötelezettségvállalás folyamatai. Ellenőrzési időszaka: 2025. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, alapbizonylatok vizsgálata.	legi szabályozottság, összetettség és változás, Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	rendszerellenőrzés	2026. II. III. negyedév	30 ellenőrző nap
5.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése - Budapest I. kerület Budavári Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenőrzés, teljesítésgarancia, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e. Ellenőrzés tárgya: Kötelezettségvállalás folyamatai. Ellenőrzési időszaka: 2025. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, alapbizonylatok vizsgálata.	legi szabályozottság, összetettség és változás, Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	rendszerellenőrzés	2026. II. III. negyedév	30 ellenőrző nap
6.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése - Budapest I. kerület Budavári Német Nemzetiségi Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenőrzés, teljesítésgarancia, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e. Ellenőrzés tárgya: Kötelezettségvállalás folyamatai. Ellenőrzési időszaka: 2025. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, alapbizonylatok vizsgálata.	legi szabályozottság, összetettség és változás, Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	rendszerellenőrzés	2026. II. III. negyedév	30 ellenőrző nap
7.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése - Budapest I. kerület Budavári Örmény Nemzetiségi Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenőrzés, teljesítésgarancia, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e. Ellenőrzés tárgya: Kötelezettségvállalás folyamatai. Ellenőrzési időszaka: 2025. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, alapbizonylatok vizsgálata.	legi szabályozottság, összetettség és változás, Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	rendszerellenőrzés	2026. II. III. negyedév	30 ellenőrző nap
8.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése - Budapest I. kerület Budavári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenőrzés, teljesítésgarancia, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e. Ellenőrzés tárgya: Kötelezettségvállalás folyamatai. Ellenőrzési időszaka: 2025. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, alapbizonylatok vizsgálata.	legi szabályozottság, összetettség és változás, Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	rendszerellenőrzés	2026. II. III. negyedév	30 ellenőrző nap
9.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése - Budapest I. kerület Budavári Szerb Nemzetiségi Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenőrzés, teljesítésgarancia, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e. Ellenőrzés tárgya: Kötelezettségvállalás folyamatai. Ellenőrzési időszaka: 2025. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, alapbizonylatok vizsgálata.	legi szabályozottság, összetettség és változás, Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	rendszerellenőrzés	2026. II. III. negyedév	30 ellenőrző nap
10.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése - Budapest I. kerület Budavári Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenőrzés, teljesítésgarancia, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerültek-e. Ellenőrzés tárgya: Kötelezettségvállalás folyamatai. Ellenőrzési időszaka: 2025. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, alapbizonylatok vizsgálata.	legi szabályozottság, összetettség és változás, Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	rendszerellenőrzés	2026. II. III. negyedév	30 ellenőrző nap
Ellenőrzés összesen						312 ellenőrző nap

Budapest, 2025. november 27.

Készítette:



dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



dr. Sölch Gellért
jegyző



**Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat
Egészségügyi Szolgálat**

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2026. év

I. Bevezetés

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálatának éves belső ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31.§-ában foglaltak alapján a stratégiai ellenőrzési terv és az elvégzett kockázat elemzés alapján a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás figyelembevételével készült.

A Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi önkormányzatokról szóló többször módosított 1990. évi LXV. törvény 9.§ (4) bekezdésének, valamint az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény 88.§ (1) és (3) bekezdéseinek felhatalmazása alapján a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény rendelkezéseinek megfelelően a 187/1997. (V. 11. Kt. számú határozatával 1997. július 1-ei hatállyal határozatlan időre létrehozta a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat elnevezésű intézményét.

A költségvetési szerv közfeladata: A Budapest. I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény, valamint az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény alapján ellátja a települési önkormányzat által kötelezően és a nem kötelezően ellátandó egészségügyi feladatokat.

Az intézmény működési köre: Budapest I. kerület közigazgatási területe, de szabad kapacitása mértékéig ellátást biztosíthat más területről jelentkezőknek is.

Az intézmény működési köre: Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat közigazgatási területe, Budapest Főváros I. kerülete, de szabad kapacitása mértékéig ellátást biztosíthat más területről jelentkezőknek is.

Az intézmény besorolása és gazdálkodási jogköre: A tevékenység jellege alapján közszolgáltató költségvetési szerv, önálló jogi személy, mely az irányító szerv által jóváhagyott költségvetése szerint, az előirányzata és létszámkerete felett teljes jogkörrel rendelkezik, többletbevétele felhasználásáról önállóan dönt.

A költségvetési szerv főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolása:

862200 szakorvosi járóbeteg-ellátás

A költségvetési szerv alaptevékenysége: Az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény, valamint az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény alapján kötelező önkormányzati feladatot lát el egészségügyi alapellátás körében, valamint önként vállalt feladatként működteti a járóbeteg-szakellátást is.

II. Általános alapelvek

A belső ellenőrzés szervezeti kialakítását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) határozza meg. Az Áht. 70.§ (1) egyértelműen rögzíti, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője (főigazgató) köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét az Egészségügyi Szolgálat főigazgatójának közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

A belső kontrollkörnyezet és a belső ellenőrzési rendszer működését a Bkr. határozza meg, amely rögzíti, hogy a főigazgató köteles biztosítani a belső ellenőr funkcionális függetlenségét az alábbiak tekintetében:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével,
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés készítése,
- a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII.31) Korm. rendeletnek (továbbiakban Bkr.) megfelelően a Budavári önkormányzat Egészségügyi Szolgálatát összeállította a 2024. évi ellenőrzéstervet. az éves ellenőrzési terv a főigazgató által átadott információkra épülő kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához rendelkezésre álló erőforrásokon (kapacitás felmérésen) alapul a Stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban, valamint figyelembevételre kerültek az éves belső ellenőrzési terv összeállításával kapcsolatban kiadott módszertani útmutatók ajánlásai is.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást,
- az egyéb tevékenységeket.

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést az Egészségügyi Szolgálat főigazgatója kezdeményezésére lehet végezni. A belső ellenőrzést végző személy munkáját a

nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával kidolgozott és a főigazgató által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

A belső ellenőr funkcionális és összeférhetetlenség tekintetében nem vesz részt az Egészségügyi Szolgálat operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, különösen az alábbiakban:

- az Egészségügyi Szolgálat működésével kapcsolatos döntések meghozatala,
- az Egészségügyi Szolgálat végrehajtási vagy irányítási tevékenységében való részvétel,
- pénzügyi tranzakciók kezdeményezése, vagy jóváhagyása, vagy kötelezettség vállalása,
- az Egészségügyi Szolgálat bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányítása, kivéve, ha ezek a munkatársak szakértőként segítik a belső ellenőröket,
- belső szabályzatok elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozó szabályzatokon kívül,
- intézkedési terv elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozó előírásokon kívül.

A belső ellenőrzést végző személy, szervezeti egység vagy szervezet tevékenységének tervezése során önállóan jár el. A belső ellenőr a 2024. évi éves ellenőrzési tevékenység tervének kialakítása során az Egészségügyi Szolgálat jelenlegi célkitűzéseinek meghatározásából indult ki. Az éves ellenőrzési terv összeállítása során a belső ellenőrzés figyelembe vette az elvárásokat, célkitűzéseket és az esetleges jövőben várható feladatváltozásokat is.

Az Egészségügyi Szolgálat elsődleges célkitűzései:

- a rendelkezésre bocsátott erőforrással, államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás,
- a szervezet fejlesztése és a működés szélesebb ellenőrzési spektrumának kialakítása,
- a jogszabályi módosulásokból adódó változások miatt szükséges feladatok minél gördülékenyebb végrehajtása,
- az éves költségvetés végrehajtása,
- a szakmai munka színvonalának továbbfejlesztése, megfelelő képzettségű és gyakorlatú humán erőforrás biztosítása,
- a belső kontrollrendszer erősítése, fejlesztése.

III. A belső ellenőrzés célkitűzései

A következő célkitűzések kerültek kiemelésre:

- a belső ellenőrzés segítse elő az Egészségügyi Szolgálat célkitűzéseinek, feladatainak megvalósítását,
- független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység nyújtása a szervezet működése szabályosságának biztosítására,
- a belső ellenőrzés segítse a belső kontrollrendszer keretében szükséges elvek, eljárások és szabályozások biztosítását, a belső ellenőrzési tevékenység javítsa a belső kontrollok működését,

- a belső ellenőrzés értékelje az Egészségügyi Szolgálat rendszereit és eljárásait, a hiba, hiányosság és a nem hatékony gyakorlat valószínűségének minimálisra csökkentése érdekében,
- súlyos szabálytalanság felmerülése esetén javaslattétel az azonnali beavatkozásra a szabálytalanság megszüntetése érdekében,
- az ellenőrzési lefedettség növelésének elérése,
- kiemelt cél az ellenőrzések utóellenőrzése, az ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának nyomon követése.

IV. Belső ellenőrzési fókusz kialakítása

A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőröknek és a költségvetési szerv vezetőjének azon közös nézetét, elképzeléseit jelenti, hogy a belső ellenőrzésnek elsősorban mely területekre kell irányítani erőforrásait. A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőrzést segíti a magas kockázatúnak tekintett folyamatok rangsorolásában, azaz a belső ellenőrzéssel szemben támasztott vezetői elvárások azonosításában.

A szervezet célkitűzéseinek feltárása során a belső ellenőrzésnek a költségvetési szervezet vezetőivel meg kell vitatnia és értelmeznie kell a szervezet stratégiai időtávú és rövidtávú, éves célkitűzéseit annak érdekében, hogy ellenőrzési erőforrásait ezen célok elérésének támogatására mozgósítsa.

A vezetők elvárásai alatt annak meghatározása értendő, hogy a vezetők milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó, illetve tanácsadó tevékenységére.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI FÓKUSZ		
Működési környezet	Célkitűzések	Belső ellenőrzési fókusz
Szabályozási környezet	A jogszabályi előírásoknak megfelelő feladatellátás biztosítása. A jogszabályi módosulásokból adódó változások miatt szükséges feladatok minél hatékonyabb végrehajtása.	Jogszabály változások követése, Kontrollkörnyezet, szabályozás aktualizálása, szabályszerűség. Az átláthatóság biztosítása.
Fenntartói elvárások	Alapító Okiratban meghatározott közfeladat jogszabályi megfelelése.	Szakszerű, átlátható, ellenőrizhető feladatellátás
Gazdálkodás	A gazdálkodási folyamatok - jogszabályi előírásoknak megfelelő - szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes működésének támogatása.	A pénzügyi számviteli elszámolások, beszámolók megbízhatósága, esetleges hiányosságok feltárása
	A belső kontrollrendszerben rejlő kockázat tényezők azonosítása.	Az operatív belső kontrollrendszer fejlesztése, hatékony működtetése

V. Kockázatelemzés

A kockázat fogalma: a kockázat mindazon események összessége, amelyek bekövetkezési lehetősége hatással van egy szervezet céljai elérésére.

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet az Egészségügyi Szolgálat vezetőivel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzési folyamat célja a stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv megalapozása, melyet a belső ellenőr ír alá.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban, valamint az egyes szervezeti egységek működésében rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen, vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje.

A belső ellenőrzés által alkalmazott kockázatelemzés objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, mely meghatározza a tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A kockázatelemzés első lépése a működési folyamatainak meghatározása. A fő működési folyamatokat az adminisztratív és gazdálkodási folyamatok egészítik ki.

A kockázatelemzés további lépését képezi a szervezeti egységeit érintő kockázatok meghatározása.

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami befolyásolhatja a szervezet működését, a célok elérését. Minden kockázatnak két lényeges jellemzője van:

- A bekövetkezésének *valószínűsége*,
- A bekövetkezésének *hatása*.

A folyamatok kockázatelemzése során az alábbi kockázati tényező csoportokat célszerű elsősorban figyelembe venni:

- szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok,
- szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok,
- koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok,
- külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok,
- szervezetek, partnerek változásából eredő kockázatok,
- tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok,
- az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok,
- humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok,
- a megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok,
- számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok,
- működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok,
- az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok,
- informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok.

A belső ellenőrzési fókusz és a folyamatlista meghatározását követően szükséges megvizsgálni a működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentőségét. A működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentősége magas, közepes és alacsony lehet, ami függ:

- a belső ellenőrzési fókusz minden elemének relatív fontosságától (pl.: mi a legfontosabb célkitűzés),
- a folyamatok relatív fontosságától (pl.: ez a folyamat kritikus-e a célkitűzés elérése szempontjából).

Ezután a belső ellenőrzésnek azonosítania kell a folyamatokhoz kapcsolódó kockázatokat. Az egyes folyamatokhoz meghatározott kockázatokat az alábbi két szempont alapján kell értékelni:

- a kockázati tényező bekövetkezési valószínűsége

1	1-20% közötti valószínűség	(nagyon alacsony valószínűségű)
2	21-40% közötti valószínűség	(alacsony valószínűségű)
3	41-60% közötti valószínűség	(közepes valószínűségű)
4	61-80% közötti valószínűség	(magas valószínűségű)
5	81-99% közötti valószínűség	(nagyon magas valószínűségű)

- a kockázati tényező célokra gyakorolt hatása

1	1-20%	(nagyon alacsony hatású)
2	21-40%	(alacsony hatású)
3	41-60%	(közepes hatású)
4	61-80%	(nagy hatású)
5	81-99%	(nagyon nagy hatású)

A kockázatelemzés során értékelni kell az egyes folyamatokhoz tartozó egyedi kockázatokat, majd összesíteni kell azokat. Ezután a belső ellenőrzés összesítheti a hatások és valószínűségek értékelését a folyamatokhoz rendelt egyedi kockázatokra vonatkozóan. Ennek alapján egy átfogó besorolást ad az adott folyamat kockázatosságának.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához a belső ellenőrzésnek össze kell vetnie az egyes folyamatok átfogó kockázatelemzését a működési folyamatok jelentősége feltérképezésének és elemzésének eredményeivel.

Ennek a során két összetevőt kell bemutatni:

- az adott folyamat mennyire jelentős, fontos
- az adott folyamat mennyire kockázatos.

Ebből a két tényezőtől kell a végső következtetést levonni, amely a folyamat összesített kockázatait értékelésért adja. Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

Kockázatelemzés összesítő táblázata:

Folyamatok		Folyamat jelentősége		Folyamat jelentősége		Összegzés
		Átlag	Értékelés	Átlag	Értékelés	Értékelés
1.	Tervezés, költségvetés készítés	3,00	Magas	10,25	Közepes	Magas
2.	Számviteli folyamatok (könyvvizetés és beszámolás, adatszolgáltatás)	3,75	Magas	15,25	Magas	Magas
3.	Szabályozás	2,5	Közepes	14,00	Közepes	Közepes
4.	Kötelezettségvállalás	4,00	Magas	15,00	Magas	Magas
5.	Gazdálkodás, pénzügykezelés	4,00	Magas	15,00	Magas	Magas
6.	Leletározás, selejtezés	2,50	Közepes	15,00	Magas	Magas
7.	Vagyongazdálkodás	2,50	Közepes	9,50	Közepes	Közepes
8.	Humán erőforrás-gazdálkodás	3,00	Magas	16,25	Magas	Magas
9.	Üzemeltetés, fenntartás, karbantartás	2,50	Közepes	10,00	Közepes	Közepes
10.	Íratkezelés és irattározás	2,50	Közepes	15,00	Magas	Magas
11.	Adatkezelés, adatvédelem	2,50	Közepes	9,00	Közepes	Közepes
12.	Beszerezés, közbeszerzés	3,00	Magas	15,00	Magas	Magas
13.	Informatikai támogató folyamatok	2,50	Közepes	13,50	Közepes	Közepes
14.	Belső ellenőrzés	2,50	Közepes	6,25	Közepes	Közepes
15.	Belső kontrollrendszer	3,75	Magas	17,00	Magas	Magas
16.	Szakmai feladatellátás	4,00	Magas	15,00	Magas	Magas
17.	Kontrollig feladatok	2,50	Közepes	14,00	Közepes	Közepes

VI. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

Az Egészségügyi Szolgálatnál a belső ellenőrzési tevékenységet Megbízási szerződéssel, vállalkozó formában egy fő látja el. Közvetlenül az Egészségügyi Szolgálat főigazgatójának irányítása alá tartozik.

A belső ellenőr meg kell, hogy feleljen a 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben meghatározott képzettségi és szakmai gyakorlati követelményeknek.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi belső ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, valamint az Egészségügyi Szolgálat hatályos belső szabályzatai alapján és a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak szerint végzi.

Belső ellenőr egyéni képzési terv:

Belső ellenőr képzettsége (egyéni fejlődést támogató tevékenységek)	Tervezett képzések időtartama					
	2025.	2026.	2027.	2028.	2029.	2030.
Okleveles egészségügyi menedzser	Kötelező mérlegképes könyvelői továbbképzés	Kötelező mérlegképes könyvelői továbbképzés	Kötelező mérlegképes könyvelői továbbképzés	Kötelező mérlegképes könyvelői továbbképzés	Kötelező mérlegképes könyvelői továbbképzés	Kötelező mérlegképes könyvelői továbbképzés
Közigazgatás pénzügy-számvitel szakon						
Mérlegképes könyvelő államháztartási szakon						
Mérlegképes könyvelő vállalkozási szakon						
ÁBPE I. belső ellenőrök részére- tanúsítványszám: T-1718UDBK-01/20002/2017.	T-1718UDBK-01/20002/2017.					
ÁBPE I. költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére	T-1518UDKKG-01/20002/2015.					
ÁBPE II. Költségvetésszervek vezetői és gazdasági vezetői részére szükséges tanfolyam	szervek vez. részére kötelező képzés	-	szervek vez. részére kötelező képzés	-	szervek vez. részére kötelező képzés	-
ÁBPE II. Belső ellenőrök regisztrációjához szükséges tanfolyam	Belső ellenőri regisztrációhoz szükséges ÁBPE képzés	-	Belső ellenőri regisztrációhoz szükséges ÁBPE képzés	-	Belső ellenőri regisztrációhoz szükséges ÁBPE képzés	-

VII. A belső ellenőrzési kapacitás tervezés

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása 2026. január 1-től 2026. december 31-ig lett figyelembe véve.

Sor-szám	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	253	1	253
2.	Kieső munkaidő	59	1	59
3.	Fizetett ünnepek	13	1	13
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	40	1	40
5.	Átlagos betegszabadság	15	1	15
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	194		194
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 70%)			135
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 5%)			10
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			20
10.	Képzés (pl. 10%)			14

11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)		20
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:		194
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:		194
14.	Tartalékidő		-----
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele		-----
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)		<i>Igény szerint</i>

VIII. A tervezett ellenőrzések

Az Egészségügyi Szolgálat 2026. évre szóló éves belső ellenőrzési terve a belső ellenőrzés által készített stratégiai tervvel összhangban a kockázatelemzésen, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

A 2026. évi belső ellenőrzési terve 4 db ellenőrzést tartalmaz:

- 2025. évi éves beszámoló ellenőrzése.
- A házipénztár működésének ellenőrzése
- A tárgyi eszközök nyilvántartásának ellenőrzése
- A háziorvosok működésével kapcsolatos költségek elszámolása, a továbbszámlázás ellenőrzése

**2026. ÉVI TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	2025. évi éves beszámoló ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Egészségügyi Szolgálat 2025. évi éves beszámolója megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. A beszámoló megalapozottságának, komplexitásának, megbízhatóságának vizsgálata. Az ellenőrzés módszere: Dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése. Az ellenőrizendő időszak: 2025. év	Azonosított kockázat: - az Egészségügyi Szolgálat nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel - az Egészségügyi Szolgálat nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek - nem időben értesül a vonatkozó szakmai jogszabályok változásáról.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat Gazdasági szervezet	2025. I. negyedév	35 ellenőri nap
2.	A házipénztár működésének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Egészségügyi Szolgálatnál betartják-e a pénzkezelési szabályokat. A kialakult gyakorlat megfelel-e a jogszabályoknak, valamint a belső - szabályozásban rögzített követelményeknek. Az ellenőrzés módszere: Dokumentumok helyszíni, valamint adatbekéréssel történő ellenőrzése. Az ellenőrizendő időszak: 2025. év	- Az utalványozás, ellenjegyzés rendjének megsértése - Bizonylati rend és fegyelem megsértése. - A kontrollpontok nem kielégítő működése - Tulajdonvédelem nem biztosított.	Pénzügyi ellenőrzés	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat Humán-politika	2025. II. negyedév	35 ellenőri nap

3.	A tárgyi eszközök nyilvántartásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Egészségügyi Szolgálatnál a tárgyi eszközökkel kapcsolatos összes folyamat, a beszerzéstől a selejtezésig, megfelel-e a vonatkozó törvényeknek és rendeleteknek. A tárgyi eszköz gazdálkodás folyamata a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelő-e. Az ellenőrzés módszere: Dokumentumok helyszíni, valamint adatbekeréssel történő ellenőrzése. Az ellenőrizendő időszak: 2025. év	- A nyilvántartások nem pontosak, - A selejtezések nem szabályszerűen történnek, - az eszközök értékelése, valamint az értékcsökkenés elszámolása nem felel meg a számviteli politikában rögzített szabályoknak	Pénzügyi ellenőrzés	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat Gazdasági szervezet	2025. III. negyedév	35 ellenőri nap
4.	A háziorvosok működésével kapcsolatos költségek elszámolása, a továbbszámolás ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az Egészségügyi Szolgálatnál a jogszabályoknak megfelelően történik-e a számlák kiállítása, a számlák alapját képező szerződések nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi követelménynek és a belső szabályozásnak. Az ellenőrzés módszere: Dokumentumok helyszíni, valamint adatbekeréssel történő ellenőrzése. Az ellenőrizendő időszak: 2025. év	- A számlák kiállítása az Egészségügyi Szolgálatnál nem szerződésben meghatározott határidőre történik - Az Egészségügyi Szolgálat az egyszeri és a folyamatos teljesítésű számlák készítésénél hibás gyakorlatot alkalmaz	Pénzügyi ellenőrzés	Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat Gazdasági szervezet	2025. IV. negyedév	30 ellenőri nap
Belső ellenőrzés összesen:							135 ellenőri nap

IX. A tanácsadói tevékenységre, soron kívüli ellenőrzésekre, képzésekhez, egyéb tevékenységhez tervezett kapacitás

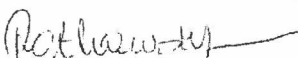
A 2026. évi tervezett ellenőrzési feladatokon kívül a rendelkezésre álló kapacitási lehetőség alapján a bizonyosságot adó tevékenységi feladatok mellett:

<i>Megnevezés</i>	<i>2026. évi tervezett napok száma</i>
Bizonyossági tevékenység	135
Tanácsadói tevékenységre tervezett napok száma	20
Képzésre tervezett napok száma	14
Egyéb tevékenységre tervezett napok száma	20
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett napok száma	10

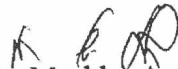
A belső ellenőrzés tartalékidővel, illetve szabad kapacitással nem rendelkezik.

Budapest, 2025. 11.24

Készítette:


Rothauszkyné Jaczina Zsuzsanna
belső ellenőr

Jóváhagyta:


Dr. Mechler András
főigazgató



Létszám és erőforrás¹

1. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	194,00	0,00	194,00	0,00
Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen											0,00	0,00
Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	194,00	0,00	194,00	0,00
Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat							1,00		194,00		194,00	0,00
[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
[Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

Ellenőrzések

2. számú melléklet

[illegible]

Klasifikasi hasil diskusi kelompok	
Klasifikasi hasil	
* 100,00	0,00
90,00	0,00
80,00	0,00
70,00	0,00
60,00	0,00
50,00	0,00
40,00	0,00
30,00	0,00
20,00	0,00
10,00	0,00
0,00	0,00

Tevékenységek

3. számú melléklet

Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	
	Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (t.+t.)																						terv	tény
	140,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	140,00	0,00	0,00	0,00	145,00	0,00	140,00	0,00
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Irányított szervek összesen	140,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	140,00	0,00	0,00	0,00	145,00	0,00	140,00	0,00
1. Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Egészségügyi Szolgálat	140,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	140,00	0,00	0,00	0,00	145,00	0,00	140,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	135,00	0,00	0,00	0,00													135,00	0,00	0,00	0,00	135,00	0,00	135,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	10,00	0,00	0,00	0,00													10,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

	Fejezet / Helyi önkormányzat:.....	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
	Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	0	0	#ZÉROOSZTÓ!
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉROOSZTÓ!
	II. Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉROOSZTÓ!
	1. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!
	2. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!
	3. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!
	n. [Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉROOSZTÓ!